



1. La Gerencia de Control Social y Denuncias tiene las siguientes unidades orgánicas:
- A) Subgerencia de Participación Ciudadana y Subgerencia de Gestión de Denuncias. *
 - B) Subgerencia de Control Ciudadano y Subgerencia de Gestión de Denuncias.
 - C) Subgerencia de Control Social y Subgerencia de Control de Denuncias.
 - D) Subgerencia de Asistencia Social y Subgerencia de Gestión de Denuncias.

Referencia bibliográfica: Artículo 119 del ROF CGR

2. «Mal uso del poder público o privado para obtener un beneficio indebido; económico, no económico o ventaja directa o indirecta; por agentes públicos, privados o ciudadanos; vulnerando principios y deberes éticos, normas y derechos fundamentales». La cita anterior corresponde a la definición de
- A) riesgo.
 - B) situación adversa.
 - C) hecho irregular.
 - D) corrupción. *

Referencia bibliográfica: Portal web del MEF: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=102763&lang=es-ES&view=article&id=6970

3. Marque la alternativa que corresponde al principio de control gubernamental entendido como la potestad de los órganos de control para efectuar, con arreglo a su competencia y atribuciones, el control sobre todas las actividades de la respectiva entidad, así como de todos sus funcionarios y servidores, cualquiera fuere su jerarquía.
- A) Autonomía
 - B) Integridad
 - C) Universalidad *
 - D) Permanencia

Referencia bibliográfica: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Ley N° 27785. Artículo 9, literal a)

4. Es un principio del Sistema Administrativo de Modernización de la Gestión Pública.
- A) La transparencia
 - B) La legalidad
 - C) La flexibilidad *
 - D) El holismo

Referencia bibliográfica: Artículo 3° del Reglamento del Sistema de Modernización de la Gestión Pública. Decreto Supremo 123-2018-PCM de 19.DIC.2018.



5. Respecto de la auditoría de cumplimiento, ¿cuál de las siguientes afirmaciones es la correcta?
- A) Se origina como resultado del proceso de planificación, el cual señala las materias a ser examinadas con base en el análisis de riesgo y prioridades derivadas.
 - B) Su finalidad es fomentar la buena gobernanza sobre los recursos públicos, la transparencia y rendición de cuentas en las entidades, y garantizar el principio del debido proceso. *
 - C) Es un examen que tiene como propósito determinar en qué medida se ha observado la normativa aplicable y las buenas prácticas de gestión pública.
 - D) Se origina por indicación del titular de la entidad, en el marco de sus atribuciones y ante alguna situación de la que toma conocimiento.

Referencia bibliográfica: RC-001-2022-CG. Directiva N° 001-2022-CG/NORM Auditoría de Cumplimiento Numeral 6.1

6. Las normas generales de control gubernamental tienen por objeto regular
- A) el desempeño profesional solo del personal de la Contraloría General de la República y el desarrollo técnico de los procedimientos de control.
 - B) el desempeño laboral del personal del sistema y el desarrollo eficiente de los procesos y productos de control.
 - C) la actuación de los servidores públicos y el desarrollo técnico de los procesos y productos de la entidad bajo control.
 - D) el desempeño profesional del personal del sistema y el desarrollo técnico de los procesos y productos de control. *

Referencia bibliográfica: RC N° 295-2021-CG Normas Generales de Control Gubernamental. p.8.

7. ¿Cuáles son las modalidades de control simultáneo?
- A) Control concurrente, orientación de oficio, visita de control y otros que se establezcan. *
 - B) Control concurrente, orientación de oficio, visita preventiva y otros que se establezcan.
 - C) Control concurrente, orientación de oficio, visita preventiva, acción simultánea y otros que se establezcan.
 - D) Control concurrente, acción de oficio posterior, visita de control y otros que se establezcan.

Referencia bibliográfica: R.C.N ° 115-2019-CG, aprueba la Directiva N° 002-2019-CG/NORM "Servicio de Control Simultaneo" Numeral 7. Disposiciones Generales, numeral 6.1, sub numeral 6.1.4.

8. Identifique a qué sistema administrativo del Estado le pertenece la siguiente definición: «Es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta la gestión del flujo financiero, que incluye la estructuración del financiamiento del presupuesto del



Sector Público, la gestión de activos financieros del Sector Público No Financiero y los riesgos fiscales del Sector Público».

- A) Sistema Nacional de Contabilidad
- B) Sistema Nacional de Tesorería *
- C) Sistema Nacional de Presupuesto Público
- D) Sistema Nacional de Endeudamiento Público

Referencia bibliográfica: Numeral 4.1 del artículo 4° del D.L N° 1441

9. Conforme a lo señalado en el artículo 149 del TUO de la Ley N° 27444, Ley de Procedimiento Administrativo General, sobre el régimen de las horas hábiles, señale la opción correcta.

- A) Son horas hábiles las correspondientes al horario fijado para el funcionamiento de la entidad, de modo que la atención a los usuarios no pueda ser inferior a ocho horas diarias consecutivas, salvo que la entidad expresamente lo señale.
- B) Los actos cotidianos continúan iniciados en hora hábil y son concluidos sin afectar su validez después del horario de atención, salvo que la administración exprese la decisión de diferirlos.
- C) Son horas hábiles las correspondientes al horario fijado para el funcionamiento de la entidad, de modo que la atención a los usuarios no pueda ser superior a ocho horas diarias consecutivas.
- D) El horario de atención concluye con la prestación del servicio a la última persona compareciente dentro del horario hábil. *

Referencia bibliográfica: Ley 27444 “Ley de Procedimiento Administrativo General”

10. Respecto de lo señalado en el artículo 136 del TUO de la Ley N° 27444, Ley de Procedimiento Administrativo General, señale la opción correcta.

- A) La observación debe anotarse bajo firma del receptor en la solicitud y en la copia, que conservará el administrado, con las alegaciones respectivas si las hubiese, indicando que, si no subsana las observaciones, se tendrá por no presentada su petición. *
- B) Deben ser recibidos todos los formularios o escritos presentados, salvo los que incumplan los requisitos establecidos en la presente ley, como no estar acompañados de los recaudos correspondientes o se encuentren afectados por otro defecto u omisión formal prevista en el TUPA, que amerite corrección.
- C) En un solo acto, la unidad de recepción al momento de su presentación realiza las observaciones por incumplimiento de requisitos que no puedan ser salvadas de oficio, e invita al administrado a subsanarlas dentro de un plazo máximo de dos (2) días hábiles.
- D) La observación debe manifestarse en presencia del receptor de la solicitud y solicitar que se subsanen dichas observaciones.



Referencia bibliográfica: Ley 27444 “Ley de Procedimiento Administrativo General”

11. El ente rector del sistema administrativo de modernización de la gestión pública es

- A) la Secretaría de Gobierno Digital de la PCM.
- B) la Secretaría de Gestión Pública de la PCM. *
- C) el Ministerio de Justicia.
- D) la Oficina Nacional de Gobierno Electrónico (ONGEI).

Referencia bibliográfica: Ley N° 28112

12. Las normas generales de control gubernamental están definidas como

- A) las normas que regulan la independencia, entrenamiento y competencia, diligencia profesional y confidencialidad del personal auditor.
- B) las disposiciones de obligatorio cumplimiento que regulan el ejercicio de control gubernamental. *
- C) las normas que orientan los conocimientos y habilidades para el ejercicio de las auditorías y control.
- D) las normas que fijan con precisión los requisitos y especificaciones de las acciones de control.

Referencia bibliográfica: numeral 1.2, Marco Conceptual de las Normas de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021.

13. _____ es el ente técnico rector _____, dotado de autonomía administrativa, funcional, económica y financiera, que tiene por misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades, la promoción de valores y la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, así como, contribuir con los Poderes del Estado en la toma de decisiones y con la ciudadanía para su adecuada participación en el control social.

- A) El Sistema Nacional de Control – de la Contraloría General
- B) La Contraloría General – de los órganos de control
- C) La Contraloría General – del Sistema Nacional de Control *
- D) El Sistema Nacional de Control – de los órganos de control

Referencia bibliográfica: artículo 16° de la Ley N° 27785

14. De acuerdo a las normas generales de control gubernamental, es necesaria la participación de expertos cuando se requiera

- A) personas naturales o jurídicas que posean habilidades, conocimientos y experiencia en un campo particular distinto al control gubernamental. *
- B) personas naturales que posean habilidades, conocimientos y experiencia en un campo especializado del control gubernamental.



- C) profesionales especializados en diversas ramas de ingeniería y control de calidad.
- D) empresas consultoras para prestar asesoramiento especializado en actividades y servicios de gestión pública.
Referencia bibliográfica: Participación de expertos, Capítulo IV. Normas Comunes a los Servicios de Control de las Normas de Control Gubernamental. RC. N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021

15. El control interno posterior es ejercido por _____, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por _____, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

- A) los órganos de auditoría interna de las entidades públicas – las dependencias de control de la Contraloría General
- B) las unidades orgánicas de las entidades – el Sistema Nacional de Control
- C) los responsables jerárquicos de las entidades – la Oficina de Auditoría Interna
- D) los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor – el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales *

Referencia bibliográfica tercer párrafo del artículo 7° de la Ley N° 27785.

16. Respecto de la documentación de auditoría, es INCORRECTO afirmar que

- A) se debe documentar, organizar y registrar oportunamente en el sistema establecido de la CGR, la carpeta de servicio, el oficio de acreditación y el plan de auditoría.
- B) la comisión auditora debe completar la documentación y registro de auditoría luego de aprobado el informe respectivo. *
- C) la documentación de la auditoría debe ser firmada por el personal encargado de su preparación, revisión y supervisión.
- D) la documentación de la auditoría debe ser completa, clara, comprensible, detallada, legible, ordenada y contener evidencia suficiente y apropiada.

Referencia bibliográfica: MAC. Numeral 6.7.

17. A fin de comprender la entidad, su entorno y la materia de control, la comisión auditora debe

- A) determinar la materialidad, conocer los elementos del ambiente de control, analizar si la entidad implementó un sistema de gestión de riesgos, valorar los riesgos de auditoría, entre otros. *
- B) valorar los riesgos de control y conocer la labor realizada por el órgano de control institucional de la dependencia.
- C) determinar la materialidad e impacto, evaluar los riesgos de control e identificar a los funcionarios y personal claves.
- D) determinar la materialidad e importancia, evaluar los elementos de la cultura de integridad, analizar la implementación de políticas de administración de riesgos y mapa de riesgos y conocer la labor del OCI.



Referencia bibliográfica: MAC numeral 69.

- 18.** Para evaluar el diseño, implementación y efectividad de los controles internos, y con base en los riesgos inherentes determinados, la comisión auditora debe identificar y comprender los controles y evaluar su diseño mediante la aplicación de
- A) pruebas de detalle.
 - B) pruebas sustantivas.
 - C) pruebas de recorrido. *
 - D) prácticas de auditoría.

Referencia bibliográfica: MAC numeral 7.4 ítem 74.

- 19.** Como toda entidad pública, la Contraloría General de la República tiene que ser debidamente fiscalizada, a efectos de ver su adecuada gestión de control. ¿Qué entidad pública se encarga de esta función?
- A) Presidencia del Consejo de Ministros
 - B) Congreso de la República *
 - C) Defensoría del Pueblo
 - D) Comisión de Ética del Congreso

Referencia bibliográfica: Artículo 25° de la Ley N.° 27785 «Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República» y sus modificatorias.

- 20.** De acuerdo con el artículo 24 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, la reformulación de los informes de control emitidos por el sistema, puede disponerse cuando
- A) el informe de control se encuentra pendiente de comunicar al Titular de la entidad, y publicarlo en el portal web de la Contraloría General de la República.
 - B) se ha dispuesto que el mismo no tiene la condición de acto de administración interna.
 - C) exista un proceso judicial en el que se discuta la validez del informe de control.
 - D) su elaboración no se haya sujetado a la normativa de control. *

Referencia bibliográfica: Ley N° 27785, artículo 24.